



Gdańsk, dnia 28 lipca 2022 r.

DKO-K.1711.11.2022



39258/07/2022 LP

Pani
Ewa Trawicka
Dyrektor Muzeum
Archeologicznego w Gdańsku
ul. Mariacka 25/26
80-833 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

opracowane na podstawie ustaleń kontroli planowej przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w **Muzeum Archeologicznym w Gdańsku, ul. Mariacka 25/26, 80-833 Gdańsk** (dalej: *Muzeum, Jednostka, Kontrolowany*) od 7 kwietnia 2022 r. do 22 kwietnia 2022 r.

1. Podstawa prawna:

§ 15 „Instrukcji planowania i przeprowadzania kontroli przez Departament Kontroli (DKO)” w jednostkach organizacyjnych Województwa Pomorskiego oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Województwa Pomorskiego, stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Nr 1180/309/21 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2021 r.

2. Ocena kontrolowanej działalności:

Wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 44 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2021 r. poz. 305, ze zm.). *Muzeum* prowadziło kontrolę dowodów księgowych w zakresie celowości, efektywności, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków zgodnie z procedurami wewnętrznymi. Zobowiązania regulowano w terminach wskazanych na dowodach księgowych lub umowach. Jednak w objętych kontrolą umowach *Muzeum* nie wskazano numeru rachunku bankowego służącego do regulacji zobowiązań na rzecz Wykonawcy oraz sposobu jego ewentualnej zmiany albo innego mechanizmu kontrolnego służącego do uzyskania zapewnienia o wykonaniu zobowiązania (pieniężnego, bezgotówkowego) na prawidłowy nr rachunku bankowego.

Muzeum nawiązało stosunek pracy z objętym kontrolą pracownikiem zgodnie z Ustawą z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹. Warunki wynagrodzenia ustalono zgodnie z odpowiednimi regulacjami prawnymi. *Jednostka* nieprawidłowo udokumentowała przeprowadzenie dla nowo zatrudnionego pracownika szkolenia wstępnego w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy przed dopuszczeniem do pracy oraz prowadziła akta pracownika niezgodnie z *rozporządzeniem w sprawie dokumentacji pracowniczej*², co zostało szczegółowo opisane w pkt 2-5 lit. B niniejszego Wystąpienia.

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm.

² Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369, dalej, jako: *rozporządzenie w sprawie dokumentacji pracowniczej*).

Postępowanie objęte kontrolą, było jawne i proporcjonalne. *Muzeum* nie dochowało jednak należytej staranności przy szacowaniu wartości zamówienia, tj. w protokole z szacowania przyjęło inną wartość robót budowlanych niż wynikająca z kosztorysu inwestorskiego. *Muzeum* umożliwiło po rozstrzygnięciu postępowania, wybranemu wykonawcy zmianę sposobu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, co nie było przewidziane w dokumentach postępowania.

Muzeum udzieliło zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130 000 zł netto, z zachowaniem zasad konkurencyjnego wyłonienia wykonawcy, jednak w 1 z 2 badanych postępowaniach, nie określiło kryteriów oceny ofert i ich znaczenia, co naruszało wewnętrzne procedury *Jednostki*.

Muzeum opisało swoją misję, jednak została ona odmiennie zredagowana w Regulaminie kontroli zarządczej oraz na stronie BIP *Jednostki*. *Muzeum* zidentyfikowało ryzyka na 2021 rok, ale jednocześnie dla zidentyfikowanych ryzyk nie określiła nieakceptowalnego ich poziomu. Ponadto w rejestrze nie uszeregowano ryzyk od najistotniejszych do mających znikomy wpływ na działalność *Jednostki*.

3. Zalecenia pokontrolne dotyczące:

A. Gospodarowanie środkami publicznymi w szczególności w zakresie celowości, gospodarności i legalności ponoszonych wydatków.

1) **Ustalenie:** *Muzeum* nie ustanowiło mechanizmów kontrolnych (np. na wzór ustanowionych w Zarządzeniu nr 57/19 Marszałka Województwa z dnia 29.10.2019 r.) w zakresie wymiany informacji, dotyczących miejsca spełnienia świadczenia (aktualnego i prawidłowego numeru rachunku bankowego, na który powinny być realizowane zobowiązania przez *Muzeum*). Naruszało to § 10 ust. 3 pkt 3 oraz § 10 ust. 1 Zarządzenia nr 69/2019 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych.

Zalecenie: Należy ustanowić i stosować mechanizmy kontrolne w zakresie wymiany z kontrahentami *Muzeum* informacji, dotyczących miejsca spełnienia świadczenia.)

B. Poprawność nawiązania stosunku pracy.

2) **Ustalenie:** *Muzeum* przechowywało w aktach osobowych pracownika kopie dokumentów (dyplom ukończenia studiów i świadectwa pracy), które nie posiadały wymaganego poświadczenia za zgodność z (oryginałem) przedłożonym dokumentem (przez pracodawcę lub upoważnioną przez niego osobę). Było to niezgodne z § 5 *rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej*.

3) **Ustalenie:** *Kontrolowany* przechowywał skierowanie na badania lekarskie dla zatrudnionego pracownika poza jego aktami osobowymi, co jest niezgodne z § 3 pkt 1) *rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej* w zw. z art. 229 § 1 pkt 1) oraz § 7 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm., dalej jako: *KP*).

4) **Ustalenie:** *Kontrolowany* nie udokumentował w jakim terminie poinformował pracownika o warunkach zatrudnienia, o których mowa w art. 29 § 3 *KP*, tj. czy dochował 7-dniowego terminu od dnia zawarcia umowy o pracę na wręczenie informacji o warunkach zatrudnienia (pismo zostało podpisane przez pracodawcę oraz pracownika, bez wskazania daty, w której tego dokonano). Powyższe narusza § 3 pkt 2) lit. f) tiret 1. *rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej*.

5) **Ustalenie:** *Kontrolowany* nie udokumentował przeprowadzenia dla nowo zatrudnionego pracownika szkolenia wstępnego w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy przed dopuszczeniem do pracy, co jest niezgodne z art. 237³ § 2 *KP* oraz § 12 *Rozporządzenia Ministra Gospodarki o Pracy* z 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2004 r. nr 180 poz. 1860, ze zm.).

Zalecenie dotyczące ustaleń opisanych w punktach 2, 3, 4 i 5: Należy ustanowić mechanizmy kontrolne lub nadzorcze, które usprawnią działanie jednostki w obszarze nawiązania stosunku pracy, tj. np. ustanowić dodatkową weryfikację dokumentów związanych z nawiązaniem stosunku pracy w celu zminimalizowania albo wyeliminowania ryzyka prowadzenia dokumentacji pracowniczej niezgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto należy włączyć do akt pracownika dokument, o którym mowa w ustaleniu 3. W zakresie zaleceń 2, 4 i 5 odstępuje się od rekomendowania podjęcia działań w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości z uwagi na fakt, że pracownik nie jest już zatrudniony w *Muzeum*.

C. Prawidłowość stosowania przepisów przy udzielaniu zamówień publicznych.

6) Ustalenie: *Muzeum* nie zachowało należytej staranności szacując wartość zamówienia na wykonanie robót budowlanych i prac konserwatorskich zabytkowych kamienic *Muzeum*. W protokole z szacowania przyjęto wartość robót budowlanych (202 965,51 zł netto) w branży sanitarnej dla Bramy Mariackiej, w wysokości innej niż wynikała z kosztorysu inwestorskiego (206 556,49 zł netto). Stanowiło to naruszenie art. 28 Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019, ze zm., dalej: *ustawa Pzp*).

Zalecenie: Ustanowienie mechanizmów kontrolnych, np. poprzez dodatkową weryfikację dokumentów związanych z szacowaniem wartości zamówienia przez innego pracownika *Muzeum*. Ponadto należy dokonać korekty błędnej kwoty szacunkowej wartości zamówienia w każdym dokumencie, w którym została ujęta (przekreślenie, wpisanie wartości prawidłowej, oznaczyć czynność parafą osoby dokonującej korekty oraz datą dokonania korekty).

7) Ustalenie: *Muzeum* umożliwiło wykonawcy, który złożył najatrakcyjniejszą ofertę w postępowaniu, o którym mowa w pkt poprzedzającym (po rozstrzygnięciu postępowania) na wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 30% kwoty zabezpieczenia oraz potrącenia pozostałej kwoty zabezpieczenia z należności za częściowo wykonane roboty. *Muzeum* nie przewidywało na etapie postępowania takiej możliwości. Naruszono w ten sposób art. 16 ust. 1 *ustawy Pzp* w zakresie równego traktowania wykonawców.

Zalecenie: Odstępuje się od redagowania zalecenia. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez *Muzeum*. W piśmie w sprawie oddalenia zastrzeżeń do protokołu z kontroli przedstawiono *Muzeum* prawidłową (wynikającą z orzecznictwa KIO) wykładnię naruszonych przepisów *ustawy Pzp*, o których mowa w ustaleniu 7.

8) Ustalenie: Niezgodnie z § 6 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł netto, wprowadzonego Zarządzeniem nr 5/2020 Dyrektora *Muzeum* z dnia 29.12.2020 r., w zapytaniu ofertowym na zamówienie pn. Kompleksowy nadzór inwestorski nad realizacją zadania pn. Roboty budowlane oraz prace konserwatorskie zabytkowych kamienic *Muzeum* w celu stworzenia odpowiednich warunków do prowadzenia działalności kulturalnej, nie wskazano kryteriów oceny ofert i ich znaczenia.

Zalecenie: Ustanowienie mechanizmów kontrolnych w zakresie zgodności dokumentów postępowania z ww. regulacjami wewnętrznymi, np. poprzez ich dodatkową weryfikację.

D. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych obszarach.

9) Ustalenie: *Muzeum* określiło 2 wersje misji (w Regulaminie kontroli zarządczej oraz odmiennie na stronie BIP *Jednostki* (zakładka misja). Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 2 pkt 1) Zarządzenia nr 69/19 Marszałka Województwa Pomorskiego z 19.12.2019 r. w sprawie wytycznych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (dalej: *Zarządzenie*). Ww. przepis stanowi, że dokumentacja systemu kontroli zarządczej powinna być spójna.

Zalecenie: Należy zaprzestać posługiwania się misją w 2 niejednakowych brzmieniach. Należy ustanowić 1 wersję misji (w nowym brzmieniu albo spośród 2 dotychczasowych). Wersje nieaktualne należy usunąć z dokumentacji i pozostawić 1 prawidłową albo zastąpić nowo ustanowioną.

10) Ustalenie: Zarządzając ryzykiem *Muzeum* nie przestrzegało wytycznych zawartych w *Zarządzeniu*, tj.:

- a) zidentyfikowane ryzyka nie zostały uszeregowane od najistotniejszych do mających znikomy wpływ na działalność jednostki, tworząc rejestr ryzyka jednostki (§ 8 ust. 7 ww. *Zarządzenia*);
- b) nie określono nieakceptowalnego poziomu ryzyka, przy którym *Muzeum* powinno określić plan postępowania z ryzykiem, w tym rodzaj reakcji na ryzyko (§ 8 ust. 9 ww. *Zarządzenia*).

Zalecenie: Należy określić poziom nieakceptowalnego ryzyka, np. poprzez wskazanie minimalnego

poziomu istotności wyrażonego w punktach, który decyduje o tym, że ryzyka o tej wartości i wyższej są nieakceptowalne. Ponadto, jeśli rejestr ryzyk na rok 2022 został sporządzony bez uszeregowania ryzyk od najistotniejszych do najmniej istotnych, należy go odpowiednio przereklamować.

4. Informację o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przekazać Marszałkowi Województwa Pomorskiego w terminie do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Podpis osoby uprawnionej

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej. Podstawa prawna wyłączenia jawności: Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Art. 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.). Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności: ochrona prywatności osób fizycznych. Zakres wyłączenia: imiona i nazwiska oraz podpisy osób fizycznych.

z up. MARSZAŁKA
WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO


Sławomir Koszałowski
SEKRETARZ WOJEWÓDZTWA-
DYREKTOR GENERALNY URZĘDU

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

Do wiadomości w EOD:

1. Pani Mieczysław Struk – Marszałek Województwa Pomorskiego
2. Pan Henryk Halmann – Skarbnik Województwa Pomorskiego